

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Na základe ustanovenia §17 ods.14 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór preveruje dodržiavanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Podľa §17 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách môže obec použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Podľa §17 ods.6 predmetného zákona môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

V súlade s §17 ods.15 zákona č.583/2004 Z.z. v platnom znení sledujem počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu Mesta podľa dostupných údajov z účtovnej evidencie. Uznesením MsZ č.12 zo dňa 26.2.2019 bolo schválené financovanie plánu revitalizácie miestnych komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch na roky 2019-2021 formou dodávateľského úveru. Mesto v návrhu rozpočtu na rok 2020 predpokladá čerpať úverové zdroje vo výške **885 000€** a v roku 2021 **905 000€**. Vychádzajúc z účtovnej evidencie, z uznesenia MsZ č. 12 zo dňa 26.2.2019 a z údajov uvedených v návrhu rozpočtu na roky 2020 a 2021 Vám predkladám stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania:

A.: Predpokladané bežné príjmy Mesta za rok 2019: 34 023 633,00

Rozpočtované bežné príjmy Mesta za rok 2020: 35 766 871,00

B.: Celková suma dlhu Mesta:

1. komerčné a dodávateľské úvery – predpokladaný stav k 31.12.2019: 9 217 947,00
 2. leasing – predpokladaný stav k 31.12.2019 105 532,06
- SPOLU 9 323 479,06

3. Dodávateľský úver na rok 2020 (schválený uznesením MsZ č.12 zo dňa 26.2.2019)	1 546 000,00
4. Predpokladaný úver na rok 2020	885 000,-
5. leasing – predpokladaný stav k 31.12.2020	30 166,54
6. Dodávateľský úver na rok 2021 (schválený uznesením MsZ č.12 zo dňa 26.2.2019)	1 675 000,00
7. Predpokladaný úver na rok 2021	905 000,-
8. leasing – predpokladaný stav k 31.12.2021	0,00

C.: Ročné splátky istín a úrokov:

K 31. 12. 2019 sú za rok 2019 predpokladané:

1. splátky úrokov:	50 000 €
2. splátky istín:	839 000 €
3. splátky dodávateľských úverov:	2 214 000 €
4. splátky leasingu	60 000 €
<hr/>	
SPOLU	3 163 000 €

V návrhu rozpočtu Mesta na rok 2020 sú rozpočtované prostriedky na:

1. splátky úrokov:	80 000 €
2. splácanie istín:	775 000 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	2 260 000 €
4. splácanie leasingu	50 000 €
<hr/>	
SPOLU	3 165 000 €

V návrhu viacročného rozpočtu Mesta na rok 2021 sú rozpočtované prostriedky na:

1. splátky úrokov:	80 000 €
2. splácanie istín:	720 000 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	2 200 000 €
4. splácanie leasingu	50 000 €
<hr/>	
SPOLU	3 050 000 €

D: Celková posudzovaná suma dlhu Mesta:

Evidovaný dlh Mesta k 31. 12. 2019 je 9 323 479,06€. Na rok 2020 je schválené uznesením MsZ č.12 čerpanie dodávateľského úveru vo výške 1 546 000€. Za predpokladu vzniku nového záväzku v roku 2020 vo výške 885 000€ a priebežných zmluvne dohodnutých splátok komerčných a dodávateľských úverov a leasingov počas roku 2020 rozpočtovaných

v celkovom objeme 3 085 000€, bude celková suma dlhu Mesta k 31.12.2020 vo výške 8 669 479,06€, čo predstavuje **25,48 %** z predpokladaných bežných príjmov roka 2019.

Za predpokladu naplnenia uznesenia MsZ č. 12, z ktorého vyplýva čerpanie dodávateľského úveru v roku 2021 v objeme 1 675 000€, vzniku nového záväzku v roku 2021 vo výške 905000€ a priebežných zmluvne dohodnutých splátok komerčných a dodávateľských úverov, a leasingov počas roku 2021 rozpočtovaných v celkovom objeme 2 970 000€, bude celková suma dlhu Mesta k 31.12.2021 vo výške 8 279 479,06€, čo predstavuje **23,148%** z rozpočtovaných bežných príjmov roka 2020.

Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov je na rok 2020 rozpočtovaná v objeme 3 165 000€. Predpokladané bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka v objeme 34 023 633€ znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a iné prostriedky zo zahraničia v objeme 10 691 611€, tvoria základ pre výpočet podmienky možnosti prijatia cudzích zdrojov: $3\,165\,000 / 23\,332\,022 = 13,565\%$.

Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov je na rok 2021 rozpočtovaná v objeme 3 050 000€. Rozpočtované bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka v objeme 35 766 871€ znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a iné prostriedky zo zahraničia v objeme 11 606 291€, tvoria základ pre výpočet podmienky možnosti prijatia cudzích zdrojov: $3\,050\,000 / 24\,160\,580 = 12,623\%$.

Na základe hore uvedeného a v súlade s § 17 ods.14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č.583/2004 Z. z. v platnom znení **konštatujem**, že:

- Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu Mesta v hodnote 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka **je splnená**.
- Podmienka neprekročenia sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v hodnote 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu **je splnená**.

V Michalovciach, dňa 20. 11. 2019

Ing. Marta Bobovniková, PhD.
hlavná kontrolórka